

Ε.Ε. Παρ. ΙΙΙ(Ι)
Αρ. 4906, 20.11.2015
Αριθμός 396

Κ.Δ.Π. 396/2015

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) (Τροποποιητικοί) Κανονισμοί του 2015, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του άρθρου 19 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 έως (Αρ. 4) του 2014, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 3 του περί της Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με τους Νόμους 227 του 1990 μέχρι 3(Ι) του 2010).

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ (ΑΡ. 4) ΤΟΥ 2014

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 19

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται με βάση το άρθρο 19 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 έως (Αρ. 4) του 2014, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς.

95(Ι) του 2000
93(Ι) του 2002
27(Ι) του 2003
172(Ι) του 2003
95(Ι) του 2004
88(Ι) του 2005
100(Ι) του 2005
131(Ι) του 2005
148(Ι) του 2005
64(Ι) του 2006
86(Ι) του 2006
87(Ι) του 2006
48(Ι) του 2007
129(Ι) του 2007
141(Ι) του 2007
142(Ι) του 2007
143(Ι) του 2007
25(Ι) του 2008
37(Ι) του 2008
38(Ι) του 2008
63(Ι) του 2008
88(Ι) του 2008
35(Ι) του 2009
135(Ι) του 2009
13(Ι) του 2010
29(Ι) του 2010
68(Ι) του 2010
97(Ι) του 2010
131(Ι) του 2010
4(Ι) του 2011
37(Ι) του 2011
129(Ι) του 2011
186(Ι) του 2011
187(Ι) του 2011
16(Ι) του 2012
73(Ι) του 2012
133(Ι) του 2012
135(Ι) του 2012
167(Ι) του 2012
172(Ι) του 2012
83(Ι) του 2013
118(Ι) του 2013
129(Ι) του 2013
164(Ι) του 2013
81(Ι) του 2014
153(Ι) του 2014
154(Ι) του 2014
160(Ι) του 2014.

Συνοπτικός τίτλος. 1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας
Επίσημη (Γενικοί) (Τροποποιητικοί) Κανονισμοί του 2015 και θα διαβάζονται μαζί με τους περί
Εφημερίδα, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικούς) Κανονισμούς του 2001 μέχρι 2013 (που στο εξής
Παράρτημα θα αναφέρονται ως «οι βασικοί κανονισμοί») και οι βασικοί κανονισμοί και οι παρόντες
Τρίτο (Ι): Κανονισμοί θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί)
27.7.2001 Κανονισμοί του 2001 μέχρι 2015.
1.2.2002

30.4.2004
 18.5.2007
 19.10.2007
 20.6.2008
 20.6.2008
 5.3.2010
 30.12.2011
 8.6.2012
 12.10.2012
 12.10.2012
 20.12.2013.

Τροποποίηση του Κανονισμού 62.

2. Ο Κανονισμός 62 τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά την υποπαράγραφο (ε) της παραγράφου (1) αυτού, της ακόλουθης νέας υποπαραγράφου:

«(στ) “ΦΠΑ που δεν αφορά επιχειρηματικούς σκοπούς” έχει την έννοια που αποδίδεται στη φράση αυτή από την παράγραφο (β) του εδαφίου (5) του άρθρου 19 του Νόμου.».

Τροποποίηση των βασικών κανονισμών με την προσθήκη νέων Κανονισμών 65Α, 65Β και 65Γ.

3. Οι βασικοί κανονισμοί τροποποιούνται με την προσθήκη, αμέσως μετά τον Κανονισμό 65, των ακόλουθων νέων Κανονισμών:

«Νέα οδηγία Εφόρου για τη χρήση μεθόδων.

65Α.-(1) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εφαρμόζει μέθοδο την οποία έχει εγκρίνει ή για την οποία έχει δώσει οδηγία ο Έφορος και η εν λόγω μέθοδος δεν αποδίδει δίκαια και λογικά την έκταση που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών, ο Έφορος δύναται να εκδόσει νέα γραπτή οδηγία, καθορίζοντας σε αυτή τους λόγους έκδοσής της, καθώς και τις συνέπειες που η εν λόγω οδηγία θα έχει επί του υποκείμενου στο φόρο προσώπου.

(2) Εκδιδόμενη δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (1) οδηγία έχει ως αποτέλεσμα την εφαρμογή του παρόντος Κανονισμού σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο οποίο η οδηγία αυτή δίδεται, σε σχέση με καθορισμένες φορολογικές περιόδους που αρχίζουν κατά ή μετά την έκδοση αυτής ή από μεταγενέστερη ημερομηνία η οποία δυνατό να καθορίζεται σε αυτή.

(3) Όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος Κανονισμού, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υπολογίζει τη διαφορά μεταξύ -

(α) της απόδοσης του φόρου εισροών σε οποιαδήποτε καθορισμένη φορολογική περίοδο ή σε μεγαλύτερη περίοδο και

(β) της απόδοσης του φόρου εισροών που αναλογεί στην έκταση που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή θα χρησιμοποιηθούν από αυτό στην πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών,

και αποδίδει για τη διαφορά στη φορολογική δήλωση για εκείνη την καθορισμένη φορολογική περίοδο ή στη φορολογική δήλωση για την περίοδο στην οποία απαιτείται η αναπρο-σαρμογή για τη μεγαλύτερη περίοδο, εκτός εάν ο Έφορος επιτρέψει τη χρήση άλλης φορολογικής δήλωσης για το σκοπό αυτό.

Ειδοποίηση στον Έφορο για εγκεκριμένη μέθοδο.

65Β.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων του Κανονισμού 65Α, όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο -

(α) εφαρμόζει μέθοδο την οποία έχει εγκρίνει ή για την οποία έχει δώσει οδηγία ο Έφορος και

- (β) η μέθοδος δεν αποδίδει δίκαια και λογικά την έκταση που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση φορολο-γητέων συναλλαγών,

το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, δύναται να ειδοποιήσει γραπτώς τον Έφορο ότι η πιο πάνω μέθοδος δεν οδηγεί σε δίκαιο και λογικό αποτέλεσμα, περιλαμβάνοντας στην ειδοποίηση τους λόγους για τους οποίους η μέθοδος δεν οδηγεί σε δίκαιο και λογικό αποτέλεσμα και τις συνέπειες που θα έχει η εφαρμογή της εν λόγω μεθόδου σε αυτό.

Επιμερισμός.

65Γ.-(1)(α) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποχρεούται να προβεί σε επιμερισμό δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (5) του άρθρου 19 του Νόμου, σε σχέση με αγαθά που χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν μερικώς για σκοπούς ασκούμενης επιχείρησης και μερικώς για άλλους σκοπούς, δύναται να προβεί στον επιμερισμό εφαρμόζοντας τη μέθοδο που προβλέπεται από τις διατάξεις του Κανονισμού 65.

- (β) Ο Έφορος καθορίζει τις μεθόδους τις οποίες υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δύναται να εφαρμόζει για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού σε Γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας:

Νοείται ότι, ο Έφορος δύναται να δώσει γραπτή οδηγία σε οποιοδήποτε πρόσωπο να χρησιμοποιήσει μέθοδο άλλη από αυτή που καθορίζει στη Γνωστοποίηση που προβλέπεται στον παρόντα Κανονισμό.

(2) Όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στο οποίο αναφέρεται η παράγραφος (1) δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί αποκλειστικά φορολογητέες συναλλαγές, η μέθοδος που προβλέπεται στον Κανονισμό 65, αποτελεί τη μόνη μέθοδο που δύναται να χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό του ποσού φόρου εισροών προς έκπτωση.

(3) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο οποίο αναφέρεται η παράγραφος (1) πραγματοποιούσε αποκλειστικά φορολογητέες συναλλαγές κατά το χρόνο έγκρισης της μεθόδου που προβλέπεται από τις διατάξεις του Κανονισμού 65, υφίσταται ακολούθως εξαιρούμενο φόρο εισροών, τότε οι διατάξεις του Κανονισμού 65Α εφαρμόζονται από την ημερομηνία από την οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υφίσταται εξαιρούμενο φόρο εισροών.

(4) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο προβαίνει στον επιμερισμό που προβλέπεται στην παράγραφο (1) εφαρμόζοντας μέθοδο που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου (1) του Κανονισμού 65 -

- (α) εφαρμόζονται οι διατάξεις των Κανονισμών 65, 65Α και 65B· και

- (β) δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των Κανονισμών 68 και 69:

Νοείται ότι, για σκοπούς καθορισμού μεγαλύτερης περιόδου και καθορισμού της αναπρο-σαρμογής της απόδοσης με βάση τις διατάξεις του Κανονισμού 70, «εξαιρούμενος φόρος εισροών» στην υποπαράγραφο (β) της παραγράφου (1) του Κανονισμού 62 περιλαμβάνει και Φ.Π.Α. που δεν αφορά επιχειρηματικούς σκοπούς.

(5) Για σκοπούς του παρόντος Κανονισμού, "υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που πραγματοποιεί αποκλειστικά φορολο-γητέες συναλλαγές, σημαίνει πρόσωπο το οποίο ανεξαρτήτως των διατάξεων της υποπαραγράφου (γ) της παραγράφου (4), δεν έχει υποστεί οποιοδήποτε εξαιρούμενο φόρο εισροών κατά το τρέχον ή το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος ή περίοδο εγγραφής.».

Τροποποίηση του Κανονισμού 73 των βασικών κανονισμών.

4. Ο Κανονισμός 73 τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά την παράγραφο (2) αυτού, της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«(3) Οποιαδήποτε αναφορά στον Κανονισμό 71 και στον Κανονισμό 72 σε -

- (α) «εξαιρούμενες συναλλαγές» περιλαμβάνει και αναφορά σε μη επιχειρηματικές δραστηριότητες για τις οποίες γεννάται ποσό Φ.Π.Α. που δεν αφορά επιχειρηματικούς σκοπούς· Και
- (β) «μέθοδο που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο απαιτείται να χρησιμοποιεί» περιλαμβάνει και αναφορά σε διακανονισμό στον οποίο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποχρεούται να προβεί δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (5) του άρθρου 19 του Νόμου.».

Τροποποίηση του Κανονισμού 78 των βασικών κανονισμών.

5. Ο Κανονισμός 78 τροποποιείται με την αντικατάσταση της παραγράφου (7) αυτού, με την ακόλουθη νέα παράγραφο:

«(7) Για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού-

«συνολικός φόρος εισροών επί κεφαλαιουχικών στοιχείων» σημαίνει –

- (i) σε σχέση με κεφαλαιουχικό στοιχείο το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του Κανονισμού 76, το Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί της παράδοσης προς τον ιδιοκτήτη του κεφαλαιουχικού στοιχείου και επί της εισαγωγής ή απόκτησης από τον ιδιοκτήτη του κεφαλαιουχικού στοιχείου, ανεξάρτητα αν το πρόσωπο στο οποίο είχε επιβληθεί ο Φ.Π.Α. ήταν εγγεγραμμένο κατά το χρόνο εκείνο, περιλαμβανομένου Φ.Π.Α. που δεν αφορά επιχειρηματικούς σκοπούς·
- (ii) φόρο εισροών δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 74 που αφορά το κεφαλαιουχικό στοιχείο·

Νοείται ότι, για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, οποιαδήποτε αναφορά σε «ιδιοκτήτη» ερμηνεύεται ως αναφορά στο πρόσωπο που κατέβαλε ή έπρεπε να καταβάλει το συνολικό φόρο εισροών επί του κεφαλαιουχικού στοιχείου·

«αρχικό δικαίωμα για έκπτωση» σημαίνει το δικαίωμα έκπτωσης δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 19 μέχρι 21 του Νόμου·

«ποσοστό αναπροσαρμογής» σημαίνει την οποιαδήποτε διαφορά προκύπτει μεταξύ της έκτασης εκπεφρασμένης ως ποσοστού κατά την οποία ολόκληρο ή μέρος του κεφαλαιουχικού στοιχείου εχρησιμοποιείτο ή θα χρησιμοποιηθεί για την πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών κατά το χρόνο που το αρχικό δικαίωμα για έκπτωση του φόρου εισροών έχει προσδιοριστεί και της έκτασης κατά την οποία ολόκληρο ή μέρος αυτού χρησιμοποιείται τοιουτοτρόπως ή θεωρείται δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (3) ότι χρησιμοποιείται τοιουτοτρόπως στο εν λόγω μεταγενέστερο διάστημα.».